

股票代碼：6775

穎台科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一五年一月一日至六月三十日

及民國一一四年一月一日至六月三十日

公司地址：桃園市平鎮區工業五路12號
公司電話：(03)262-3311

合併財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13
(四)重大會計政策之彙總說明	14-15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15-38
(七)關係人交易	38-41
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其他	43-51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	53-54
(十四)部門資訊	54



安永聯合會計師事務所

33045 桃園市桃園區中正路1088號27樓
27F, No. 1088, Zhongzheng Road, Taoyuan District,
Taoyuan City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 3 319 8888
Fax: 886 3 319 8866
ey.com/zh_tw

會計師核閱報告

穎台科技股份有限公司 公鑒：

前言

穎台科技股份有限公司及其子公司民國一一五年六月三十日及民國一一四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一五年一月一日至六月三十日及民國一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達穎台科技股份有限公司及其子公司民國一一五年六月三十日及民國一一四年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一五年一月一日至六月三十日及民國一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(111)金管證審字第 1110348358 號

(110)金管證審字第 1100352201 號

林政緯

林政緯



會計師：

陳國帥

陳國帥



中華民國一一五年八月十三日

穎台科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年六月三十日、民國一十四年十二月三十一日及民國一十四年六月三十日

(金額均以新台幣千元為單位)

資 產			115年06月30日		114年12月31日		114年06月30日	
代碼	項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$511,437	22	\$239,392	12	\$115,115	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.2及八	34,055	2	32,139	2	28,464	1
1150	應收票據淨額	六.3	2,707	-	10,994	-	7,861	-
1170	應收帳款淨額	六.4	308,104	13	317,100	16	494,657	23
1180	應收帳款－關係人淨額	六.4及七	41,102	2	38,626	2	13,295	1
1200	其他應收款		7,041	-	4,778	-	37,462	2
1210	其他應收款－關係人	七	82	-	46	-	83	-
1220	本期所得稅資產	四及六.19	204	-	147	-	122	-
130x	存貨淨額	六.5	411,608	18	416,066	21	492,471	23
1410	預付款項		34,500	2	30,544	2	36,755	2
1470	其他流動資產		44,162	2	34,739	2	37,570	2
11xx	流動資產合計		1,395,002	61	1,124,571	57	1,263,855	59
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六.6及八	838,454	36	824,637	42	834,376	39
1755	使用權資產	六.16及七	47,669	2	8,151	-	20,267	1
1780	無形資產	六.7	11,013	1	12,727	1	14,567	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	5,689	-	2,268	-	-	-
1920	存出保證金		826	-	852	-	882	-
1975	淨確定福利資產	六.11	3,254	-	3,314	-	1,836	-
15xx	非流動資產合計		906,905	39	851,949	43	871,928	41
1xxx	資產總計		\$2,301,907	100	\$1,976,520	100	\$2,135,783	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王志鴻



經理人：王志鴻



會計主管：吳漢雄



穎台科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十五年六月三十日、民國一十四年十二月三十一日及民國一十四年六月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			115年06月30日		114年12月31日		114年06月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.8及八	\$1,104,924	48	\$1,117,901	56	\$1,152,847	54
2130	合約負債	六.14	7,237	-	25,038	1	6,289	-
2150	應付票據		29	-	15	-	26	-
2170	應付帳款		102,213	4	61,863	3	69,071	3
2180	應付帳款－關係人	七	10,072	1	6,621	1	3,570	-
2200	其他應付款	六.9	163,674	7	163,475	8	175,051	9
2220	其他應付款－關係人	七	5,552	-	2,960	-	15,147	1
2281	租賃負債	六.16	2,598	-	2,449	-	1,889	-
2282	租賃負債－關係人	六.16及七	26,906	1	-	-	14,005	1
2322	一年內到期之長期借款	六.10及八	22,593	1	22,528	1	22,467	1
2399	其他流動負債		37,612	2	49,738	3	1,793	-
21xx	流動負債合計		1,483,410	64	1,452,588	73	1,462,155	69
	非流動負債							
2540	長期借款	六.10及八	303,974	13	315,286	16	326,563	15
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	5,689	-	2,268	-	-	-
2581	租賃負債	六.16	5,048	-	6,012	1	4,765	-
2582	租賃負債－關係人	六.16及七	13,722	1	-	-	-	-
2645	存入保證金		1,561	-	2,360	-	2,360	-
25xx	非流動負債合計		329,994	14	325,926	17	333,688	15
2xxx	負債總計		1,813,404	78	1,778,514	90	1,795,843	84
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.12						
3110	普通股股本		1,095,000	48	975,000	49	975,000	46
3200	資本公積	六.12	132,000	6	-	-	-	-
3300	保留盈餘	六.12						
3320	特別盈餘公積		1,112	-	1,112	-	1,112	-
3350	待彌補虧損		(733,961)	(32)	(775,419)	(39)	(635,602)	(30)
3400	其他權益		(5,648)	-	(2,687)	-	(570)	-
3xxx	權益總計		488,503	22	198,006	10	339,940	16
3x2x	負債及權益總計		\$2,301,907	100	\$1,976,520	100	\$2,135,783	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王志鴻



經理人：王志鴻



會計主管：吳漢雄



穎台科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國一五五年一月一日至六月三十日
 及民國一四四年一月一日至六月三十日
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	115年上半年度		114年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.14及七	\$717,232	100	\$854,370	100
5000	營業成本	六.5及七	(588,610)	(82)	(701,457)	(82)
5900	營業毛利		128,622	18	152,913	18
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用		(24,773)	(3)	(28,541)	(3)
6200	管理費用		(43,114)	(6)	(47,962)	(6)
6300	研究發展費用		(68,244)	(10)	(54,223)	(6)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.15	24,411	3	(108,115)	(13)
	營業費用合計		(111,720)	(16)	(238,841)	(28)
6900	營業利益(損失)		16,902	2	(85,928)	(10)
7000	營業外收入及支出	六.18				
7100	利息收入		777	-	687	-
7010	其他收入	七	9,225	1	2,435	-
7020	其他利益及損失		33,182	5	(68,787)	(8)
7050	財務成本	七	(18,628)	(3)	(18,210)	(2)
	營業外收入及支出合計		24,556	3	(83,875)	(10)
7900	稅前淨利(損)		41,458	5	(169,803)	(20)
7950	所得稅利益(費用)	四及六.20	-	-	666	-
8200	本期淨利(損)		41,458	5	(169,137)	(20)
8300	其他綜合損益	六.19				
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(2,961)	-	(623)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(2,961)	-	(623)	-
8500	本期綜合損益總額		\$38,497	5	\$(169,760)	(20)
9750	基本每股盈餘(虧損)	六.21	\$0.41		\$(1.73)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	六.21	\$0.41		\$(1.73)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王志鴻



經理人：王志鴻



會計主管：吳漢雄



穎台科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一十五年一月一日至六月三十日
 及民國一十四年一月一日至六月三十日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益					權益總計
		股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目	
				特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
		3100	3200	3320	3350	3410	3xxx
A1	民國114年01月01日餘額	\$975,000	\$-	\$1,112	\$(466,465)	\$53	\$509,700
D1	民國114年上半年度淨損				(169,137)		(169,137)
D3	民國114年上半年度其他綜合損益					(623)	(623)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	(169,137)	(623)	(169,760)
Z1	民國114年06月30日餘額	\$975,000	\$-	\$1,112	\$(635,602)	\$(570)	\$339,940
A1	民國115年01月01日餘額	\$975,000	\$-	\$1,112	\$(775,419)	\$(2,687)	\$198,006
D1	民國115年上半年度淨利				41,458		41,458
D3	民國115年上半年度其他綜合損益					(2,961)	(2,961)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	41,458	(2,961)	38,497
E1	現金增資	120,000	132,000				252,000
Z1	民國115年06月30日餘額	\$1,095,000	\$132,000	\$1,112	\$(733,961)	\$(5,648)	\$488,503

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王志鴻



經理人：王志鴻



會計主管：吳漢雄



穎台科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一一五年一月一日至六月三十日
 及民國一十四年一月一日至六月三十日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	115年上半年度	114年上半年度	代碼	項 目	115年上半年度	114年上半年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$41,458	\$(169,803)	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,916)	-
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	53,406
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(74,473)	(32,608)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	77,585	75,244	B02800	處分不動產、廠房及設備價款	14,294	-
A20200	攤銷費用	1,770	1,513	B03700	存出保證金(增加)減少	26	516
A20300	預期信用減損損失(利益)數	(24,411)	108,115	B04500	取得無形資產	(56)	(1,006)
A20900	利息費用	18,628	18,210	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(62,125)	20,308
A21200	利息收入	(777)	(687)				
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(8,074)	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	租賃修改利益	(9)	(6)	C00100	短期借款增加(減少)	(12,977)	(5,991)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01700	償還長期借款	(11,247)	(13,986)
A31130	應收票據(增加)減少	10,395	46,237	C03100	存入保證金增加(減少)	(799)	-
A31150	應收帳款(增加)減少	26,038	(41,916)	C04020	租賃負債本金償還	(14,435)	(14,891)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	1,916	(8,095)	C04600	現金增資	252,000	-
A31180	其他應收款(增加)減少	(2,237)	28,194	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	212,542	(34,868)
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	(36)	(30)				
A31200	存貨(增加)減少	4,458	(29,767)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,870)	774
A31230	預付款項(增加)減少	(3,956)	(26,361)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(9,423)	(6,867)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	272,045	(81,476)
A32125	合約負債增加(減少)	(17,801)	(4,592)	E00100	期初現金及約當現金餘額	239,392	196,591
A32130	應付票據增加(減少)	14	(69)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$511,437	\$115,115
A32150	應付帳款增加(減少)	40,350	(3,971)				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	3,451	(2,389)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(7,342)	(34,397)				
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	2,592	583				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(12,126)	45				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	60	7				
A30000	營運產生之現金流入(出)	142,523	(50,802)				
A33100	收取之利息	751	660				
A33300	支付之利息	(18,719)	(18,274)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(57)	726				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	124,498	(67,690)				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王志鴻



經理人：王志鴻



會計主管：吳漢雄



穎台科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一五年一月一日至六月三十日
及民國一一四年一月一日至六月三十日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

穎台科技股份有限公司(原名：華躍前瞻投資股份有限公司，以下簡稱本公司)設立於民國一〇四年十一月十二日，主要營業項目為一般投資業。本公司於民國一〇五年五月十二日經經濟部核准由華躍前瞻投資股份有限公司改名為華躍前瞻科技股份有限公司，主要營業項目為電子零組件、塑膠用品之製造以及漆料、塗料、化學原料、電子材料之批發及國際貿易(限製造加工項目之相關產品)等業務。

本公司於民國一〇五年三月四日完成對穎台科技股份有限公司之公開收購程序，合併基準日定為民國一〇五年七月一日，合併後本公司為存續公司，並於民國一〇五年七月二十七日經經濟部核准更名為「穎台科技股份有限公司」。

本公司註冊地及主要營運據點位於桃園市平鎮區工業五路 12 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一五及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一五年八月十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一五年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日 (註)
2	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)	民國 116 年 1 月 1 日
3	換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(國際會計準則第 21 號及國際會計準則第 29 號之修正)	民國 116 年 1 月 1 日
4	對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正(國際會計準則第 28 號之修正)	民國 116 年 1 月 1 日 (註)

(註)金管會於民國 114 年 9 月 25 日發布我國於民國 117 年接軌國際財務報導準則第 18 號之新聞稿；我國企業如有提前適用之需求，亦得選擇提前適用。

(1)國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，主要改變如下：

A.提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

B.增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

C.財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(2)揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(3)換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(國際會計準則第 21 號及國際會計準則第 29 號之修正)

此修正包括：

- A.釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。
- B.對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。
- C.當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第 29 號第 34 段進行相關之會計處理。

(4)對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正(國際會計準則第 28 號之修正)

此修正係：

- A.釐清將投資於特定類型之資產(見國際財務報導準則第 18 號第 49 段(a))作為一主要經營活動之個體，係符合選擇國際會計準則第 28 號之公允價值選項之條件；及
- B.要求企業以其適用國際財務報導準則第 18 號之相同時間及相同基準，適用國際會計準則第 28 號之修正。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一六年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)將影響財務報表之表達及揭露外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第 20 號「管制資產及管制負債」	民國 118 年 1 月 1 日

(1)國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2)國際財務報導準則第 20 號「管制資產及管制負債」

此準則訂定管制資產、管制負債、管制收益及管制費損之認列、衡量、表達及揭露之規定，並將取代國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一五及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3～四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報告編製原則與民國一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			115.06.30	114.12.31	114.06.30
本公司	穎台科技有限公司(HK)	一般投資業	100%	100%	100%
穎台科技有限公司(HK)	穎宏科技(深圳)有限公司	光學材料批發	100%	100%	100%

4. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

5. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
庫存現金及零用金	\$766	\$626	\$601
支票及活期存款	510,671	238,766	114,514
合 計	<u>\$511,437</u>	<u>\$239,392</u>	<u>\$115,115</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
受限制銀行存款	<u>\$34,055</u>	<u>\$32,139</u>	<u>\$28,464</u>
流 動	\$34,055	\$32,139	\$28,464
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$34,055</u>	<u>\$32,139</u>	<u>\$28,464</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保情形，請詳附註八；與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收票據淨額

(1)應收票據淨額明細如下：

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
應收票據—因營業而發生	\$8,635	\$19,030	\$9,587
減：備抵損失	(5,928)	(8,036)	(1,726)
合 計	<u>\$2,707</u>	<u>\$10,994</u>	<u>\$7,861</u>

(2)本集團應收票據未有提供擔保之情事。

(3)本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊請詳附註六.15，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款淨額及應收帳款關係人

(1)應收帳款淨額明細如下：

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
應收帳款	\$595,600	\$621,677	\$660,654
減：備抵損失	(287,496)	(304,577)	(165,997)
小 計	<u>308,104</u>	<u>317,100</u>	<u>494,657</u>
應收帳款—關係人總額	41,102	43,018	13,295
減：備抵損失	-	(4,392)	-
小 計	<u>41,102</u>	<u>38,626</u>	<u>13,295</u>
合 計	<u>\$349,206</u>	<u>\$355,726</u>	<u>\$507,952</u>

(2)前述應收帳款未有提供擔保之情形。

(3)本集團對客戶之授信期間通常為月結60天至120天。於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日之總帳面金額分別為636,702仟元、664,695仟元及673,949仟元，於民國一一五及一一四年上半年度備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
原 料	\$101,819	\$101,254	\$123,968
在 製 品	258,344	260,411	292,564
製 成 品	43,667	47,730	71,777
商品存貨	7,778	6,671	4,162
合 計	<u>\$411,608</u>	<u>\$416,066</u>	<u>\$492,471</u>

(2)本集團民國一一五及一一四年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為588,610仟元及701,457仟元，其中包括下列費損：

項 目	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$31,072	\$4,890
未分攤固定製造費用	44,988	62,928
合 計	<u>\$76,060</u>	<u>\$67,818</u>

(3)前述存貨未有提供作為擔保或質押之情形。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
成本：										
115.01.01	\$229,703	\$342,704	\$722,803	\$105,592	\$1,482	\$3,460	\$5,237	\$6,764	\$57,979	\$1,475,724
增添	-	-	3,042	2,851	-	445	-	5,611	70,156	82,105
處分	-	-	(14,722)	(1,030)	-	-	-	-	-	(15,752)
移轉	-	-	9,477	21,222	-	-	-	31,793	(62,492)	-
匯率變動之影響	-	1,818	-	-	-	16	-	-	-	1,834
115.06.30	<u>\$229,703</u>	<u>\$344,522</u>	<u>\$720,600</u>	<u>\$128,635</u>	<u>\$1,482</u>	<u>\$3,921</u>	<u>\$5,237</u>	<u>\$44,168</u>	<u>\$65,643</u>	<u>\$1,543,911</u>
114.01.01	\$229,703	\$342,639	\$702,724	\$92,659	\$1,482	\$2,840	\$4,225	\$6,701	\$26,533	\$1,409,506
增添	-	-	6,514	2,685	-	305	696	-	25,069	35,269
處分	-	-	(12,207)	-	-	-	-	-	-	(12,207)
移轉	-	-	26,013	724	-	-	316	-	(32,415)	(5,362)
匯率變動之影響	-	(2,985)	-	-	-	(27)	-	-	-	(3,012)
114.06.30	<u>\$229,703</u>	<u>\$339,654</u>	<u>\$723,044</u>	<u>\$96,068</u>	<u>\$1,482</u>	<u>\$3,118</u>	<u>\$5,237</u>	<u>\$6,701</u>	<u>\$19,187</u>	<u>\$1,424,194</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
折舊及減損：										
115.01.01	\$-	\$109,132	\$473,237	\$56,174	\$1,385	\$2,453	\$4,068	\$4,638	\$-	\$651,087
折舊	-	8,256	47,632	5,889	16	416	94	543	-	62,846
減損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	(8,702)	(830)	-	-	-	-	-	(9,532)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	1,040	-	-	-	16	-	-	-	1,056
115.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$118,428</u>	<u>\$512,167</u>	<u>\$61,233</u>	<u>\$1,401</u>	<u>\$2,885</u>	<u>\$4,162</u>	<u>\$5,181</u>	<u>\$-</u>	<u>\$705,457</u>
114.01.01	\$-	\$92,573	\$391,320	\$48,437	\$1,352	\$1,640	\$3,958	\$4,005	\$-	\$543,285
折舊	-	8,249	46,734	4,599	16	403	16	338	-	60,355
減損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	(12,207)	-	-	-	-	-	-	(12,207)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(1,591)	-	-	-	(24)	-	-	-	(1,615)
114.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$99,231</u>	<u>\$425,847</u>	<u>\$53,036</u>	<u>\$1,368</u>	<u>\$2,019</u>	<u>\$3,974</u>	<u>\$4,343</u>	<u>\$-</u>	<u>\$589,818</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
淨帳面金額：										
115.06.30	\$229,703	\$226,094	\$208,433	\$67,402	\$81	\$1,036	\$1,075	\$38,987	\$65,643	\$838,454
114.12.31	\$229,703	\$233,572	\$249,566	\$49,418	\$97	\$1,007	\$1,169	\$2,126	\$57,979	\$824,637
114.06.30	\$229,703	\$240,423	\$297,197	\$43,032	\$114	\$1,099	\$1,263	\$2,358	\$19,187	\$834,376

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 無形資產

	專利權	電腦軟體成本	合 計
成本：			
115.01.01	\$13,130	\$16,909	\$30,039
增添－單獨取得	56	-	56
增添－移轉	-	-	-
到期除列	-	-	-
115.06.30	<u>\$13,186</u>	<u>\$16,909</u>	<u>\$30,095</u>
114.01.01	\$11,980	\$11,294	\$23,274
增添－單獨取得	753	253	1,006
增添－移轉	-	5,362	5,362
到期除列	-	-	-
114.06.30	<u>\$12,733</u>	<u>\$16,909</u>	<u>\$29,642</u>
累計攤銷及減損：			
115.01.01	\$6,066	\$11,246	\$17,312
攤銷	378	1,392	1,770
到期除列	-	-	-
115.06.30	<u>\$6,444</u>	<u>\$12,638</u>	<u>\$19,082</u>
114.01.01	\$5,329	\$8,233	\$13,562
攤銷	364	1,149	1,513
到期除列	-	-	-
114.06.30	<u>\$5,693</u>	<u>\$9,382</u>	<u>\$15,075</u>
淨帳面金額：			
115.06.30	<u>\$6,742</u>	<u>\$4,271</u>	<u>\$11,013</u>
114.12.31	<u>\$7,064</u>	<u>\$5,663</u>	<u>\$12,727</u>
114.06.30	<u>\$7,040</u>	<u>\$7,527</u>	<u>\$14,567</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
營業成本	\$1,234	\$933
營業費用	536	580
合 計	<u>\$1,770</u>	<u>\$1,513</u>

8. 短期借款

(1)短期借款明細如下：

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
擔保銀行借款	\$958,701	\$1,076,793	\$675,997
無擔保銀行借款	146,223	41,108	476,850
合 計	<u>\$1,104,924</u>	<u>\$1,117,901</u>	<u>\$1,152,847</u>
利率期間	<u>2.175%~2.940%</u>	<u>2.175%~3.650%</u>	<u>2.120%~3.650%</u>

(2)本集團截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為107,041仟元、316,961仟元及76,842仟元。

(3)有關資產提供擔保情形，請詳附註八。

9. 其他應付款

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
應付費用	\$152,862	\$160,204	\$166,128
應付利息	1,054	1,145	1,208
應付設備款	9,758	2,126	7,715
合 計	<u>\$163,674</u>	<u>\$163,475</u>	<u>\$175,051</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 長期借款

(1)本集團民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	115.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
陽信銀行(註1) 擔保借款	\$219,000	按定儲指數月指標 利率加0.82%機動 計息(目前為年息 2.55%)，上開利率 據以加碼之基準如 有調整時，依調整 後之利率計之。	自民國一一三年九月十九日至一二〇 年九月十九日起每一個月為一期，共分 八十四期平均攤還本金。
	100,340	按定儲指數月指標 利率加1.09%機動 計息(目前為年息 2.82%)，上開利率 據以加碼之基準如 有調整時，依調整 後之利率計之。	自民國一一三年九月十九日至一二〇 年九月十九日起每一個月為一期，共 分八十四期平均攤還本金。
土地銀行 信用借款	7,227	按定存一年機動利 率加0.765%計息， 機動計息。	自民國一一三年十二月四日至一一六 年十一月二十八日每一個月為一期， 首次撥貸日滿十二個月為第一期，共 分四十八期平均攤還本金。
合 計	326,567		
減：一年內到期	(22,593)		
一年以上到期	<u>\$303,974</u>		

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	114.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
陽信銀行(註1) 擔保借款	\$225,000	按定儲指數月指標 利率加0.82%機動 計息(目前為年息 2.55%)，上開利率 據以加碼之基準如 有調整時，依調整 後之利率計之。	自民國一一三年九月十九日至一二〇 年九月十九日起每一個月為一期，共分 八十四期平均攤還本金。
	103,100	按定儲指數月指標 利率加1.09%機動 計息(目前為年息 2.82%)，上開利率 據以加碼之基準如 有調整時，依調整 後之利率計之。	自民國一一三年九月十九日至一二〇 年九月十九日起每一個月為一期，共分 八十四期平均攤還本金。
土地銀行 信用借款	9,714	按定存一年機動利 率加0.765%計息， 機動計息。	自民國一一三年十二月四日至一一六 年十一月二十八日每一個月為一期，首 次撥貸日滿十二個月為第一期，共分四 十八期平均攤還本金。
合 計	337,814		
減：一年內到期	(22,528)		
一年以上到期	<u>\$315,286</u>		

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	114.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
陽信銀行(註1) 擔保借款	\$231,000	按定儲指數月指標 利率加0.82%機動 計息(目前為年息 2.55%)，上開利率 據以加碼之基準如 有調整時，依調整 後之利率計之。	自民國一一三年九月十九日至一二〇 年九月十九日起每一個月為一期，共分 八十四期平均攤還本金。
	105,860	按定儲指數月指標 利率加1.09%機動 計息(目前為年息 2.82%)，上開利率 據以加碼之基準如 有調整時，依調整 後之利率計之。	自民國一一三年九月十九日至一二〇 年九月十九日起每一個月為一期，共分 八十四期平均攤還本金。
土地銀行 信用借款	12,170	按定存一年機動利 率加0.765%計息， 機動計息。	自民國一一三年十二月四日至一一六 年十一月二十八日每一個月為一期，首 次撥貸日滿十二個月為第一期，共分四 十八期平均攤還本金。
合 計	349,030		
減：一年內到期	(22,467)		
一年以上到期	<u>\$326,563</u>		

註 1：係以本集團所持有部份不動產、廠房及設備作為借款質押品，請詳附註八。

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一五及一一四年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,775仟元及6,199仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一五及一一四年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之成本分別為157仟元及105仟元。

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日止，本公司額定股本均為3,401,000仟元，已發行股本分別為1,095,000仟元、975,000仟元及975,000仟元，每股面額10元，分別為109,500仟股、97,500仟股及97,500仟股。

本公司於民國一一四年十一月二十七日經董事會決議辦理現金增資發行新股，發行12,000仟股，每股面額10元，以每股21元溢價發行，其現金增資基準日訂為民國一一五年五月二十二日。增資後額定股本為3,401,000仟元，業已發行股本為1,095,000仟元，每股面額10元，分為109,500仟股。

(2) 資本公積

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
普通股溢價	\$132,000	\$-	\$-

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，並依法令或主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

B. 法定盈餘公積：

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發放新股或現金。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.特別盈餘公積：

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

D.本公司於民國一一五年六月十八日及民國一一四年六月二十六日之股東常會，分別決議民國一一四及一一三年度係為累積虧損，故不擬分派盈餘。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊詳附註六.17。

13. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1)本公司於民國一一四年十一月二十七日經董事會決議現金增資發行新股及授權董事長訂定基準日，訂定以民國一一五年五月二十二日為增資基準日，及保留部分作為員工認購。

A.上述現金增資員工認股權計畫之資料彙總如下：

	一一五年度	
	單位(仟)	加權平均 行使價格(元/股)
1月1日流通在外	-	\$-
本期發行	1,800	21
本期執行	(1,612)	21
本期逾期失效	(188)	-
6月30日流通在外	-	
本期給與之認股權公平價值(元/股)	\$-	

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.本公司於民國一一五年度給與之現金增資員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	115.04.07
標的股權價值(元/股)	\$11.10
行使價格(元/股)	\$21
預期波動率	67.03%
預期存續期間	0.10 年
無風險利率	1.2439%

預期波動率係以可類比公司近一年收盤價之年化波動率平均數。

(2) 民國一一五年度因現金增資保留予員工認購而認列之酬勞成本為0元。

14. 營業收入

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$717,232	\$854,370

本集團民國一一五及一一四年上半年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

民國一一五年上半年度

	單一部門
銷售商品	\$717,232
收入認列時點：	
於某一時點	\$717,232

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一四四年上半年度

	單一部門
銷售商品	\$854,370
收入認列時點：	
於某一時點	\$854,370

(2)合約餘額

A.合約負債－流動

	115.06.30	114.12.31	114.06.30	114.01.01
銷售商品	\$7,237	\$25,038	\$6,289	\$10,881

民國一四五年上半年度合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品
期初餘額本期轉列收入	\$(18,787)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	986

民國一四四年上半年度合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品
期初餘額本期轉列收入	\$(4,621)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	29

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

截至民國一四五及一四四年六月三十日止，由於本集團之合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 預期信用減損損失(利益)

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收票據	\$(2,410)	\$(5,815)
應收帳款	(22,001)	102,097
其他應收款	-	11,833
合 計	<u>\$(24,411)</u>	<u>\$108,115</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一五年六月三十日

	逾期天數			交易對象個別 評估(註)	合計
	未逾期 ~30天內	31~180天	181天以上		
總帳面金額	\$250,009	\$4,845	\$67,115	\$323,368	\$645,337
損失率	0~1%	10~30%	100%	69.65%	
存續期間預期信用損失	(120)	(977)	(67,115)	(225,212)	(293,424)
帳面金額	<u>\$249,889</u>	<u>\$3,868</u>	<u>\$-</u>	<u>\$98,156</u>	<u>\$351,913</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一十四年十二月三十一日

	逾期天數			交易對象個別	合計
	未逾期 ~30天內	31~180天	181天以上	評估(註)	
總帳面金額	\$187,726	\$84,140	\$52,929	\$358,930	\$683,725
損失率	0~1%	10~30%	100%	68.18%	
存續期間預期信用損失	(1,434)	(17,919)	(52,929)	(244,723)	(317,005)
帳面金額	\$186,292	\$66,221	\$-	\$114,207	\$366,720

民國一十四年六月三十日

	逾期天數			交易對象個別	合計
	未逾期 ~30天內	31~180天	181天以上	評估(註)	
總帳面金額	\$342,807	\$23,927	\$54,624	\$262,178	\$683,536
損失率	0~1%	10~30%	100%	41.83%	
存續期間預期信用損失	(80)	(3,341)	(54,624)	(109,678)	(167,723)
帳面金額	\$342,727	\$20,586	\$-	\$152,500	\$515,813

註：本集團並針對有客觀減損證據之應收帳款進行個別評估。個別評估係考量交易對方付款狀況予以溝通及控管，持續追蹤帳款回收情形並根據其可回收情況提列相應之備抵損失。

(2) 本集團民國一一五及一一四年上半年度之應收票據、應收帳款及其他應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	其他應收款
115.01.01	\$8,036	\$308,969	\$-
本期增加(迴轉)金額	(2,410)	(22,001)	-
因無法收回而沖銷	-	(39)	-
匯率影響數	302	567	-
115.06.30	\$5,928	\$287,496	\$-

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	應收票據	應收帳款	其他應收款
114.01.01	\$7,803	\$64,021	\$-
本期增加(迴轉)金額	(5,815)	102,097	11,833
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率影響數	(262)	(121)	-
114.06.30	<u>\$1,726</u>	<u>\$165,997</u>	<u>\$11,833</u>

16. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂汽車之商業租賃合約，其年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。另本集團簽訂廠房之商業租賃合約，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

	房屋及建築	運輸設備	合計
成本：			
115.01.01	\$-	\$10,922	\$10,922
增添	53,818	800	54,618
處分	-	(789)	(789)
移轉	-	-	-
115.06.30	<u>\$53,818</u>	<u>\$10,933</u>	<u>\$64,751</u>
114.01.01	\$44,043	\$9,449	\$53,492
增添	-	2,085	2,085
處分	-	(2,936)	(2,936)
移轉	-	-	-
114.06.30	<u>\$44,043</u>	<u>\$8,598</u>	<u>\$52,641</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	房屋及建築	運輸設備	合計
折舊及減損：			
115.01.01	\$-	\$2,771	\$2,771
折舊	13,454	1,285	14,739
減損損失	-	-	-
處分	-	(428)	(428)
移轉	-	-	-
115.06.30	<u>\$13,454</u>	<u>\$3,628</u>	<u>\$17,082</u>
114.01.01	\$16,340	\$3,503	\$19,843
折舊	13,852	1,037	14,889
減損損失	-	-	-
處分	-	(2,358)	(2,358)
移轉	-	-	-
114.06.30	<u>\$30,192</u>	<u>\$2,182</u>	<u>\$32,374</u>
淨帳面金額：			
115.06.30	<u>\$40,364</u>	<u>\$7,305</u>	<u>\$47,669</u>
114.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$8,151</u>	<u>\$8,151</u>
114.06.30	<u>\$13,851</u>	<u>\$6,416</u>	<u>\$20,267</u>

(b)租賃負債

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
租賃負債	<u>\$48,274</u>	<u>\$8,461</u>	<u>\$20,659</u>
流 動	<u>\$29,504</u>	<u>\$2,449</u>	<u>\$15,894</u>
非 流 動	<u>\$18,770</u>	<u>\$6,012</u>	<u>\$4,765</u>

本集團民國一一五及一一四年上半年度租賃負債之利息費用請詳附註六.18(4)財務成本；民國一一五及一一四年上半年度租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
短期租賃之費用	<u>\$1,710</u>	<u>\$1,798</u>

截至民國一一五年六月三十日及一一四年六月三十日止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃負債費用相關之租賃標的類別並非類似，相關租賃承諾金額均為0元。

C. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一五及一一四年上半年度租賃之現金流出總額分別為16,847仟元及16,964仟元。

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	115.01.01~115.06.30			114.01.01~114.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$60,335	\$36,929	\$97,264	\$68,717	\$36,627	\$105,344
勞健保費用	8,099	3,470	11,569	9,551	3,691	13,242
退休金費用	3,873	2,059	5,932	4,306	1,998	6,304
其他員工福利費用	18,608	2,909	21,517	32,009	8,513	40,522
折舊費用	62,567	15,018	77,585	60,487	14,757	75,244
攤銷費用	1,234	536	1,770	933	580	1,513

本公司依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於獲利百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金派發，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。有關股東常會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一五上半年度雖為獲利，但公司尚有累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。民國一一四年上半年度為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$777	\$687

(2) 其他收入

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
租金收入	\$86	\$86
賠償收益	-	40
政府補助收入	10	206
其他收入－其他	9,129	2,103
合 計	\$9,225	\$2,435

(3) 其他利益及損失

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
淨外幣兌換(損)益	\$25,190	\$(68,707)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	8,074	-
租賃修改利益	9	6
其他損失－其他	(91)	(86)
合 計	\$33,182	\$(68,787)

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 財務成本

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
銀行借款之利息	\$17,926	\$17,935
租賃負債之利息	702	275
合 計	<u>\$18,628</u>	<u>\$18,210</u>

19. 其他綜合損益組成部分

民國一一五年上半年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重 分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$(2,961)	\$-	\$(2,961)	\$-	\$(2,961)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(2,961)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,961)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,961)</u>

民國一一四年上半年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重 分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$(623)	\$-	\$(623)	\$-	\$(623)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(623)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(623)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(623)</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$-	\$-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	-	(666)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用(利益)	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$-</u>	<u>\$(666)</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一五年六月三十日，本公司之所得稅申報核定至民國一一二年度。

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 基本每股盈餘

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)	\$41,458	\$(169,137)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	100,086	97,500
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$0.41	\$(1.73)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

1. 於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
穎台投資控股股份有限公司	其他關係人
穎台材料股份有限公司	其他關係人
穎華科技股份有限公司	其他關係人
台灣新磐股份有限公司	其他關係人
高祐精化股份有限公司	其他關係人
鈐拓貿易股份有限公司	其他關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
其他關係人	\$37,152	\$17,200

銷售予其他關係人價格與一般客戶相當，另對其收款條件約為月結 60~90 天收款，而對一般客戶收款條件則約為月結 60~120 天收款。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)進貨

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
其他關係人	\$12,121	\$9,103

向關係人進貨其交易價格無其他類似產品可供比較，另對其付款條件約為月結 30～60 天付款，而對一般廠商付款條件則約為月結 30～120 天付款。

(3)應收帳款－關係人

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
穎華科技股份有限公司	\$41,102	\$43,018	\$13,295
減：備抵損失	-	(4,392)	-
淨 額	\$41,102	\$38,626	\$13,295

(4)其他應收款－關係人(不含資金融通)

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
穎華科技股份有限公司	\$63	\$-	\$61
台灣新磐股份有限公司	14	-	22
高祐精化股份有限公司	5	46	-
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$82	\$46	\$83

(5)應付帳款－關係人

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
穎華科技股份有限公司	\$1,149	\$1,101	\$89
高祐精化股份有限公司	8,923	5,520	3,481
合 計	\$10,072	\$6,621	\$3,570

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6)其他應付款－關係人

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
穎台投資控股股份有限公司	\$1,686	\$1,236	\$1,672
穎華科技股份有限公司	-	49	9,715
穎台材料股份有限公司	3,866	1,675	3,760
合 計	<u>\$5,552</u>	<u>\$2,960</u>	<u>\$15,147</u>

(7)租賃－關係人

本集團依一般市場行情與關係人簽訂租賃合約，並依合約按月支付租金。

使用權資產

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
穎台投資控股股份有限公司	\$10,904	\$-	\$5,328
穎台材料股份有限公司	29,459	-	8,524
合 計	<u>\$40,363</u>	<u>\$-</u>	<u>\$13,852</u>

租賃負債

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
穎台投資控股股份有限公司	\$10,975	\$-	\$5,405
穎台材料股份有限公司	29,653	-	8,600
合 計	<u>\$40,628</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,005</u>

利息費用

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
穎台投資控股股份有限公司	\$164	\$73
穎台材料股份有限公司	444	131
合 計	<u>\$608</u>	<u>\$204</u>

(8)本集團民國一一五及一一四年上半年度出售雜項購置及消耗品予高祐精化股份有限公司、穎華科技股份有限公司及台灣新磐股份有限公司所收取之收入金額合計分別為142仟元及123仟元，帳列其他收入項下。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (9)本集團民國一一五年上半年度向高祐精化股份有限公司購置研發實驗材料金額84仟元，帳列營業費用－研究發展費用項下；一一四年上半年度未有向其他關係人購買研發實驗材料之情形。
- (10)本集團民國一一五及一一四年上半年度向鈐拓貿易股份有限公司及穎華科技股份有限公司購買消耗品等之金額分別為150仟元及22仟元，帳列營業費用－推銷費用及製造費用項下。
- (11)本集團民國一一五及一一四年上半年度向台灣新磐股份有限公司及穎華科技股份有限公司收取樣品費金額分別為3仟元及57仟元，帳列營業費用－推銷費用減項項下。
- (12)本集團民國一一五年上半年度委託穎華科技股份有限公司模具代工費金額為72仟元，帳列其他損失項下。本集團民國一一四年上半年度未有委託其他關係人模具代工費之情形。
- (13)截至民國一一五年六月三十日止，本集團之借款額度部分由穎台材料股份有限公司提供不動產擔保。
- (14)本集團主要管理階層之薪酬

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
短期員工福利	\$5,532	\$8,418
退職福利	216	216
合 計	<u>\$5,748</u>	<u>\$8,634</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	115.06.30	114.12.31	114.06.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$34,055	\$32,139	\$28,464	關稅局擔保金及備償戶等
土地、房屋及建築物	443,827	449,339	454,203	擔保借款
未完工程	-	31,793	-	擔保借款
其他設備	37,196	-	-	擔保借款
合 計	<u>\$515,078</u>	<u>\$513,271</u>	<u>\$482,667</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一一五年六月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度(外幣單位：仟元)如下：

幣 別	信用狀總額	已繳保證金
美元	<u>USD302</u>	<u>USD-</u>
新台幣	<u>NTD16,347</u>	<u>NTD-</u>

2. 截至民國一一五年六月三十日止，本集團尚未完成之重大工程合約及不動產、廠房及設備合約明細如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
機器設備	<u>\$682,204</u>	<u>\$65,643</u>	<u>\$616,561</u>

上列已付金額帳列預付設備款、未完工程及待驗設備項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$510,671	\$238,766	\$114,514
按攤銷後成本衡量之金融資產	34,055	32,139	28,464
應收票據淨額	2,707	10,994	7,861
應收帳款淨額	308,104	317,100	494,657
應收帳款－關係人淨額	41,102	38,626	13,295
其他應收款淨額	7,041	4,778	37,642
其他應收款－關係人	82	46	83
存出保證金	826	852	882
合 計	<u>\$904,588</u>	<u>\$643,301</u>	<u>\$697,398</u>

金融負債

	115.06.30	114.12.31	114.06.30
以攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$1,104,924	\$1,117,901	\$1,152,847
應付款項	281,540	234,934	262,865
長期借款(含一年內到期者)	326,567	337,814	349,030
租賃負債(含一年內到期者)	48,274	8,461	20,659
存入保證金	1,561	2,360	2,360
合 計	<u>\$1,762,866</u>	<u>\$1,701,470</u>	<u>\$1,787,761</u>

2.財務風險管理目的與政策

本集團之財務部門為各項業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析曝險之內部風險報告監督及管理本集團營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

本集團透過舉借外幣借款規避匯率風險之影響。本集團並未以投機目的而進行金融工具之交易。

3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

本集團係以舉借外幣負債與遠期外匯合約規避應收美金銷貨款之匯率變動風險。本集團浮動利率淨資產多在一年內到期，現主要貨幣市場利率均處於低檔，且全球各國政府目前大多採行貨幣寬鬆政策，預期短期內並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

本集團有關金融工具市場風險之曝險及對該等曝險之管理與衡量方式並無改變。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本集團匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，目前以舉借外幣負債為主要規避匯率風險之工具。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金、日幣及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1)當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一五及一一四年上半年度之損益將分別減少/增加5,171仟元及4,612仟元。
- (2)當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一五及一一四年上半年度之損益將分別減少/增加1,375仟元及2,271仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率曝險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降 0.1%，對本集團於民國一一五及一一四年上半年度之損益將分別減少/增加 445 仟元及 681 仟元。

權益價格風險

本集團截至民國一一五及一一四年六月三十日並未持有以公允價值衡量之權益證券，故無權益價格風險。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團為單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之52.95%、85.00%及72.58%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5.流動性風險管理

本集團採審慎態度規劃產能，並控制資本支出；此外，本集團定期檢討庫存水準、各類存貨週轉率，以及客戶授信條件與應收帳款週轉率等，以控制營運資金規模。

為因應產業景氣循環波動快速的行業特性，本集團現金與約當現金水位保持適度寬鬆，並針對資金需求提前進行籌資與融資，保持財務彈性，以有效管控流動性風險。

截至民國一一五年六月三十日止，本集團之流動資產 1,395,002 仟元小於流動負債 1,483,410 仟元，為確保有足夠之資金維持正常營運，主要將採行下列之因應措施：

- (1)積極開發新產品應用客戶，取得高附加價值產品訂單並改善產品組合。
- (2)持續控管成本及費用支出，加強管理營運資金，增加生產效率進而提升整體營運效益。

下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合計
115.06.30							
借 款	\$1,142,154	\$27,429	\$24,799	\$24,337	\$23,876	\$233,257	\$1,475,852
應付款項	281,540	-	-	-	-	-	281,540
租賃負債	30,340	16,492	1,791	543	143	-	49,309
114.12.31							
借 款	\$1,163,504	\$30,259	\$25,030	\$24,568	\$24,107	\$245,137	\$1,512,605
應付款項	234,934	-	-	-	-	-	234,934
租賃負債	2,617	2,617	2,237	1,023	314	-	8,808
114.06.30							
借 款	\$1,173,343	\$30,917	\$27,425	\$24,799	\$24,338	\$257,133	\$1,537,955
應付款項	262,865	-	-	-	-	-	262,865
租賃負債	16,081	1,931	1,829	997	143	-	20,981

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一五年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
115.01.01	\$1,117,901	\$337,814	\$8,461	\$2,360	\$1,466,536
現金流量	(12,977)	(11,247)	(14,435)	(799)	(39,458)
非現金流量變動	-	-	54,248	-	54,248
115.06.30	<u>\$1,104,924</u>	<u>\$326,567</u>	<u>\$48,274</u>	<u>\$1,561</u>	<u>\$1,481,326</u>

民國一一四年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
114.01.01	\$1,158,838	\$363,016	\$34,049	\$2,360	\$1,558,263
現金流量	(5,991)	(13,986)	(14,891)	-	(34,868)
非現金流量變動	-	-	1,501	-	1,501
114.06.30	<u>\$1,152,847</u>	<u>\$349,030</u>	<u>\$20,659</u>	<u>\$2,360</u>	<u>\$1,524,896</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- C. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額係趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產。

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)：

	115.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$17,462	31.837	\$556,021
人民幣	43,230	4.692	202,839
非貨幣性項目：			
無			
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,223	31.837	\$38,949
人民幣	13,916	4.692	65,294
非貨幣性項目：			
無			

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

114.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$18,655	31.438	\$586,525
人民幣	55,615	4.498	250,169
非貨幣性項目：			
無			
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,205	31.438	\$37,897
人民幣	6,948	4.498	31,252
非貨幣性項目：			
無			
114.06.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$17,545	29.902	\$524,634
人民幣	65,035	4.173	271,396
非貨幣性項目：			
無			
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,123	29.902	\$63,472
人民幣	10,612	4.173	44,285
非貨幣性項目：			
無			

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益

	115.01.01~ 115.06.30	114.01.01~ 114.06.30
美 金	\$6,288	\$(34,349)
日 幣	(171)	60
人 民 幣	18,917	(34,623)
其 他	156	205
合 計	\$25,190	\$(68,707)

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 本公司與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附表一。
5. 本公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附表二。
6. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額，請參閱附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

- 1.被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表三。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：
 - (1)資金貸與他人：無。
 - (2)為他人背書保證：無。
 - (3)期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
 - (4)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附表四。
 - (5)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回									
穎宏科技(深圳)有限公司	光學材料批發	\$72,215 (註 4)	(註 1(2))	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(34,964)	100%	\$(34,964) (註 2、註 3 及註 5)	\$(141,106) (註 5)	\$-	\$-	\$37,648	\$293,102

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

註 3：投資損益認列基礎，係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註 4：係本公司於民國一〇五年度因公開收購原穎台科技股份有限公司而間接取得股權。

註 5：於編製合併報表時，業已沖銷。

2.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。
- (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：請參閱附表五。
- (3)財產交易金額及其所產生損益：無。
- (4)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：無。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。
- (7)上列交易事項於編製合併財務報表時，業已沖銷，請參閱附表五。

十四、部門資訊

合併公司之營收主要來自於銷售光學材料，本集團營運決策者係覆核整體公司營運結果，以制定公司之資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同之基礎編製。

穎台科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一一五年一月一日至六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
穎台科技股份 有限公司	穎宏科技(深圳) 有限公司	本公司之 孫公司	銷貨	\$153,840	23.47%	月結90天	係以售予一般客戶 的訂價並考量其售 後服務成本加計合 理利潤方式。	月結60～120天	應收帳款 \$359,729	39.18%	註1

註1：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

穎台科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一一五年六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收 關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
穎台科技股份有限公司	穎宏科技(深圳)有限公司	本公司之孫公司	\$359,729 (註1)	0.97	\$-	不適用	\$22,798	\$-

註1：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

穎台科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇五年六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元/外幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
穎台科技股份 有限公司	穎台科技有限公司(HK)	香港	投資控股	USD 2,400 (註1)	USD 2,400 (註1)	2,400	100.00%	\$(141,106)	\$(34,964)	\$(34,964)	本公司之子公司(註2)

註1：係本公司於民國一〇五年度因公開收購原穎台科技股份有限公司而間接取得股權，原穎台科技股份有限公司原始投資金額為USD 2,400仟元。

註2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

穎台科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一一五年一月一日至六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
穎宏科技(深圳)有限公司	穎台科技股份有限公司	本公司之孫公司	進貨	\$153,840	62.44%	月結90天	進貨產品規格與其他廠商不同，故其交易價格無法合理比較。	月結60～90天	應付帳款 \$359,729	89.47%	註1

註1：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

穎台科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率(註三)
	<u>115.01.01-115.06.30</u>						
0	穎台科技股份有限公司	穎宏科技(深圳)有限公司	1	銷貨	\$153,840	月結90天	21.45%
0	穎台科技股份有限公司	穎宏科技(深圳)有限公司	1	應收帳款	359,729	月結90天	15.63%
0	穎台科技股份有限公司	穎宏科技(深圳)有限公司	1	其他應收款	402	月結90天	0.02%
0	穎台科技股份有限公司	穎宏科技(深圳)有限公司	1	樣品收入	276	月結90天	0.04%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。